السكشن : الثالث

يومية المتحصلات النقدية (المقبوضات)

تمرين : فيما يلى بعض العمليات الخاصة فى منشأة الأسكندرانى لتجارة الملابس الجاهزة عن شهر يناير 2011

1- فى 1/1 بلغت المبيعات نقداً 200,000 جنيهاً

2- فى 1/15 حُصل أوراق قبض نقداً 20,000 جنيهاً

3- فى 1/16 حُصل من العملاء 190,000 بشيك بعد خصم 5%

4- فى 1/20 حُصل 6000 نقداً إيراد إيجار

5- فى 1/28 بلغت إيرادات الفوائد المُحصلة نقداً 14000 جنيهاً

المطلوب :
أولاً : أعداد يومية المتحصلات النقدية (المقبوضات)
ثانياً : إجراء قيد اليومية المركزى بالمخلص الشهرى عن شهر يناير 2011

أولاً : يومية المتحصلات النقدية

التاريخ	البيان	حسابات مدينة			حسابات دائنة			حسابات أخرى	
		خزينة	بنك	خصم مسموح بة	مبيعات	عملاء	أ . قبض	أسم الحساب	المبلغ
1/1	المبيعات نقداً	200,000			200,000				
1/15	تحصيل أ.قبض نقداً	20,000					20,000		
1/16	تحصيل من العملاء بشيك بعد خصم 5%		190,000	10,000		200,000			
1/20	تحصيل إيراد إيجار نقداً	6000						إيراد إيجار	6000
1/28	تحصيل إيراد فوائد نقداً	14000						إيراد فوائد	14000
الأجمالى		240,000	190,000	10,000	200,000	200,000	20,000		20000

440,000 440,000

- لحساب قيمة الخصم = ماتم تحصيلة X نسبة الخصم / نسبة التحصيل

- لحساب قيمة الخصم = 190,000 X 5% / 95% = 10,000 جنيهاً

ثانياً : إجراء قيد اليومية :

من مذكورين

240,000 حـ / الخزينة
190,000 حـ / البنك
10,000 حـ / خصم مسموح بة

إلى مذكورين

200,000 حـ / مبيعات
200,000 حـ / عملاء
20,000 حـ / أ. قبض
6000 حـ / إيراد إيجار
14,000 حـ / إيراد فوائد